

صندوق الأهلي لصكوك الشركات
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي لصكوك الشركات

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي لصكوك الشركات ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة للمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي لصكوك الشركات غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي لصكوك الشركات (يتبع)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة لصندوق الأهلي لصكوك الشركات ("الصندوق") لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢١م. كما تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٢٨٢



التاريخ: ٢٠ محرم ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢٢م

صندوق الأهلي لصكوك الشركات
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٢١٢	١٩٦	٨	نقد وما في حكمه
٥٩,٢١٦	١٢,٨٩٧	٩	استثمارات
٦١٦	٤		ذمم مدينة أخرى
<u>٦٠,٠٤٤</u>	<u>١٣,٠٩٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣,٢٨٣	٩٣٩		ذمم دائنة أخرى
<u>٣,٢٨٣</u>	<u>٩٣٩</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥٦,٧٦١</u>	<u>١٢,١٥٨</u>		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
<u>٤٦,٧٢٧</u>	<u>٥,٢٤١</u>		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات (الفئة أ)
<u>١٠,٠٣٤</u>	<u>٦,٩١٧</u>		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات (الفئة ب)
<u>٤,٥٣٠</u>	<u>٥٣٠</u>	١٠	الوحدات القائمة (العدد بالآلاف) (الفئة أ)
<u>٩٧٦</u>	<u>٧٠٣</u>	١٠	الوحدات القائمة (العدد بالآلاف) (الفئة ب)
<u>١٠,٣٢</u>	<u>٩,٨٨٦٢</u>		حقوق الملكية لكل وحدة (الدولار الأمريكي) (الفئة أ)
<u>١٠,٢٨</u>	<u>٩,٨٣٨٨</u>		حقوق الملكية لكل وحدة (الدولار الأمريكي) (الفئة ب)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لصكوك الشركات
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر من ٣١ أغسطس إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح
٢,٣١٦	٧٢٩	دخل عمولات خاصة من صكوك
(٣)	(١,٨٦٠)	خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١,٠٠٩	(٦٥٩)	(خسائر) / أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
<u>٣,٣٢٢</u>	<u>١,٧٩٠</u>	إجمالي الدخل
(٤٥٦)	(١٢٣)	١١ أتعاب إدارة
(٦٨)	(١٨)	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
(٦)	(٧٥)	مصاريف أخرى
<u>(٥٣٠)</u>	<u>(٢١٦)</u>	إجمالي المصروفات التشغيلية
<u>٢,٧٩٢</u>	<u>(٢,٠٠٦)</u>	صافي (خسارة) / ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢,٧٩٢</u>	<u>(٢,٠٠٦)</u>	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لصكوك الشركات
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر	لفترة الستة أشهر المنتهية	
من ٣١ أغسطس إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
-	٥٦,٧٦١	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢,٧٩٢	(٢,٠٠٦)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
		(النقص) / الزيادة في حقوق الملكية من المعاملات خلال الفترة
١٠٧,١٩٦	١١٢	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٨,٠٨٥)	(٤٢,٧٠٩)	قيمة الوحدات المستردة
٨٩,١١١	(٤٢,٥٩٧)	
(٢٠٢)	-	الدخل من توزيع الأرباح
٩١,٧٠١	١٢,١٥٨	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)
٦٠,١٧٨	٥,٢٤١	منها:
٣١,٥٢٣	٦,٩١٧	الفئة - أ
		الفئة - ب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لصكوك الشركات
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٢,٧٩٢	(٢,٠٠٦)	صافي الخسارة / (الربح) للفترة
<i>تسوية لـ:</i>		
٣	١,٨٦٠	خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(١,٠٠٩)	٦٥٩	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
<i>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</i>		
(٨٨,٠٣٩)	٤٣,٨٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٢,١٣٩)	٦١٢	ذمم مدينة أخرى
٢٦٣	(٢,٣٤٤)	ذمم دائنة أخرى
<u>(٨٨,١٢٩)</u>	<u>٤٢,٥٨١</u>	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٠٧,١٩٦	١١٢	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٨,٠٨٥)	(٤٢,٧٠٩)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٠٢)	-	توزيعات أرباح لحاملي الوحدات
<u>٨٨,٩٠٩</u>	<u>(٤٢,٥٩٧)</u>	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٨٠	(١٦)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٢١٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٧٨٠</u>	<u>١٩٦</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لصكوك الشركات (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي لصكوك الشركات ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح بهدف استثمار رأس المال طويل الأجل، تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق.

يتم استثمار أصول الصندوق في صكوك الشركات الصادرة عن الشركات في المملكة العربية السعودية وأسواق دول مجلس التعاون الخليجي. يتم إعادة استثمار جميع الإيرادات في الصندوق وتتبع في سعر الوحدة. بدأ الصندوق عملياته في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م.

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) تم تعديلها لاحقاً في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). وتم تعديل اللائحة ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م)، والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية. أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٢. الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة وشروط وأحكام الصندوق.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٣. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستثمارية ماعدا الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمسجلة بالقيمة العادلة.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. بدلا من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

٤. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لم يكن هناك أي تغيير على شروط وأحكام الصندوق.

صندوق الأهلي لصكوك الشركات (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتوافق الأسس والطرق المستخدمة في الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المطبقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٧. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(أ) المعايير/التفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال السنة

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - متعلق بامتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - "المراجع حول إطار المفاهيم"

صندوق الأهلي لصكوك الشركات (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير سارية بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول

يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير / التفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٣ م	الافصاح عن السياسات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعريف التقديرات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣ م	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨

إن المعايير المعدلة والتفسيرات الواردة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٨. النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

صندوق الأهلي لصكوك الشركات (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
 المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)
١,٩٧٠	١,٩٦٥	١٥
الصناديق التي يديرها مدير الصندوق – طرف ذو علاقة الصندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي		
١٠,٩٢٧	١١,٢٣٥	٨٥
الاستثمارات في الصكوك صكوك الشركات		
١٢,٨٩٧	١٣,٢٠٠	١٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)		
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)
١٣,٨٧٣	١٣,٨٦١	٢٤
الصناديق التي يديرها مدير الصندوق – طرف ذو علاقة الصندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي		
٤٥,٣٤٣	٤٤,٦٢٧	٧٦
الاستثمارات في الصكوك صكوك الشركات		
٥٩,٢١٦	٥٨,٤٨٨	١٠٠

تتكون الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر من الاستثمار في صكوك الشركات المصدرة من قبل الشركات في المملكة العربية السعودية وأسواق دول مجلس التعاون الخليجي بعوائد تتراوح من ١,٨١٪ إلى ٦,٢٥٪ (٢٠٢١ م: ٤,٣٪ إلى ١,٦٢٪) ولها آجال استحقاق إلى أبريل ٢٠٤٣ م.

صندوق الأهلي لصكوك الشركات (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢١ م (الوحدات بالآلاف)	٢٠٢٢ م (الوحدات بالآلاف)	
-	٥,٥٠٦	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٠,٧١٤	١١	الوحدات المصدرة
(١,٧٧٣)	(٤,٢٨٤)	الوحدات المستردة
٨,٩٤١	(٤,٢٧٣)	صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات
٨,٩٤١	١,٢٣٣	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، مجلس الإدارة للصندوق، والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق والبنك الأهلي السعودي بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق.

أتعاب الإدارة والمصرفيات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات حسبما يحدده مدير الصندوق، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ٠,٥٠٪ (٢٠٢١ م: ٠,٥٠٪) للفترة أو ٠,٧٥٪ (٢٠٢١ م: ٠,٧٥٪) للفترة ب في السنة من صافي أصول (حقوق ملكية) الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفيات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والمشورة ومعالجة البيانات والمصرفيات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفيات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ في السنة من صافي أصول (حقوق ملكية) الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفيات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي. فيما يلي تفصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق:

صندوق الأهلي لصكوك الشركات (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

أتعاب الإدارة والمصرفيات الأخرى (يتبع)

المبلغ الدائن كما في ٣١ ديسمبر		مبالغ المعاملات خلال السنة/ الفترة المنتهية		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
		٤٥٦	١٢٣	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
٩١	٩٦	٧٤	٩٣	المصاريف المدفوعة بالنيابة عن الصندوق	

١٢. تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بشكل متكرر وحجم كاف لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر يقارب بشكل معقول سعر البيع.

في حال عدم وجود سعر متداول في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية. يقوم الصندوق بإثبات التحويل بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- المستوى ١: مدخلات تمثل الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات تمثل مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣: مدخلات تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

قام الصندوق بتصنيف النقد وما في حكمه والاستثمارات في صكوك الشركات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على أنها المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تم تصنيف المزيد من الاستثمارات في الصناديق المشتركة على أنها المستوى ٢ بينما تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية في المستوى ٣. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات الأخرى مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة والدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة بسبب طبيعتها.

صندوق الأهلي لصكوك الشركات (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١م: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م).

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٢ م.